



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### ZPRÁVA

## o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Sklené, IČ: 00277355

za rok 2024

#### **Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

**20.01.2025** (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

**Kontrola byla zahájena** písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **09.01.2025**.

**Posledním kontrolním úkonem** bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **20.01.2025**.

**Posledním kontrolním úkonem** bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **20.01.2025**.

#### **Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Sklené

#### **Přezkoumání vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Martina Šiborová

kontrolor: Mgr. Simona Bublová

#### **Obec zastupovaly:**

starostka obce: Jolana Kouřilová

účetní obce: Zdeňka Tulisová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 8. 7. 2024.**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**A. Přezkoumané písemnosti**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 21.11.2023 do 2.1.2024.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno starostkou obce dne 31.3.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 22.4.2024. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno starostkou obce dne 1.5.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30.5.2024. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno starostkou obce dne 31.8.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16.9.2024. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno starostkou obce dne 30.9.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 14.10.2024. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno starostkou obce dne 31.10.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 18.11.2024. Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno starostkou obce dne 31.12.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 14.1.2025. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2024 ve schválené výši. Usnesením zastupitelstva obce ze dne 9.1.2023 byla schválena kompetence starostky obce ke schvalování rozpočtových opatření.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 11.12.2023 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 5 982 800,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 2.1.2024. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.

Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 21.11.2023 do 2.1.2024, sestaven na roky 2025 - 2027, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 11.12.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 2.1.2024.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 7.2.2024 - 30.4.2024, celoroční hospodaření za rok 2023 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.4.2024 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22.4.2024 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření.
Bankovní výpis	Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB - účet č. 94-2016591/0710 ke dni 31.12.2023. Výpisy z bankovního účtu vedeného u KB, a.s. - účet č. 12820591/0100 ke dni 31.12.2024. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ze dne 31.12.2024 souhlasí se zůstatkem na účtu 231 v rozvaze sestavené k těmtož dni.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1.4.2013 - účetní - za pokladní hotovost, ceniny a materiál.
Evidence majetku	Pro rok 2024 veden v programu Helios Fenix.
Evidence poplatků	Evidence poplatků vedená v roce 2024 ručně dle jednotlivých poplatníků. Předpis poplatků za TKO a psy zaúčtován dokladem č. 50003 ze dne 31.1.2024, zápisem 315/606.
Faktura	Faktura č. 22 ze dne 17.4.2024 na částku 46 343,- Kč za výměnu brány - ČS Sklené se splatností dne 1.5.2024. Faktura byla zaplacená dne 18.4.2024. Předpis zaúčtován zápisem 511/321, úhrada zápisem 321/231 par. 2310 pol. 5171. Faktura č. 29 ze dne 21.5.2024 na částku 160 343,- Kč za truhlářské práce - oprava vstupních vrat u kostela a oprava vrat u márníce se splatností dne 4.6.2024. Faktura byla zaplacená dne 22.5.2024. Předpis zaúčtován zápisem 511/321, úhrada zápisem 321/231 par. 3632 pol. 5171. Faktura č. 40 ze dne 21.6.2024 na částku 169 277,- Kč za vchodové dveře včetně montáže se splatností dne 4.7.2024. Faktura byla zaplacená dne 4.7.2024. Předpis zaúčtován zápisem 042/321, úhrada zápisem 321/231 par. 6171 pol. 6121. Faktura č. 48 ze dne 12.8.2024 na částku 421 322,- Kč za provedené zahradnické práce - revitalizace hřbitova se splatností dne 26.8.2024. Faktura byla zaplacená dne 13.8.2024. Předpis zaúčtován zápisem 042/321, úhrada zápisem 321/231 par. 3632 pol. 6121. Faktura č. 49 ze dne 25.8.2024 na částku 750 000,- Kč za opravu stávající střechy OÚ se splatností dne 25.8.2024. Doplatek faktury byl zaplacen dne 3.9.2024. Předpis zaúčtován zápisem 042/321, úhrada zápisem 321/231 par. 6171 pol. 6121. Záloha ve výši 500 000,- Kč byla uhrazena dne 7.8.2024. Faktura č. 62 ze dne 23.9.2024 na částku 154 039,- Kč za opravu stávající střechy OÚ se splatností dne 3.10.2024. Faktura byla zaplacená dne 25.9.2024. Předpis zaúčtován zápisem 042/321, úhrada zápisem 321/231 par. 6171 pol. 6121.

	<p>Faktura č. 67 ze dne 7.10.2024 na částku 55 000,- Kč za sečení trávy na obecních pozemcích se splatností dne 15.10.2024. Faktura byla zaplacená dne 8.10.2024. Předpis zaúčtován zápisem 518/321, úhrada zápisem 321/231 par. 3745 pol. 5169.</p> <p>Faktura č. 91 ze dne 20.12.2024 na částku 142 296,- Kč za výměnu bočních a čelních panelů u 3 autobusových zastávek se splatností dne 3.1.2025. Faktura byla zaplacená dne 8.1.2025. Do data kontroly nebylo zaúčtováno (rok 2025)</p> <p>Výše uvedené faktury byly vybrány z předložené knihy faktur jako významné případy byla provedena kontrola splatnosti a účtování předpisů a platby, dle výkazu FIN 2-12 M byly výdaje na výše uvedené faktury zapracovány do schváleného nebo upraveného rozpočtu - byly kryty rozpočtem.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2024 ze dne 10.12.2024 včetně jmenování inventarizační komise. Inventarizační zpráva do 25.1.2024.</p> <p>Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 6.1.2025.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2024 nebyla ke dni kontroly vyhotovena - bude předmětem dalšího přezkoumání.</p> <p>Inventurní soupisy ke dni 31.12.2024.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2023 nebyla ke dni kontroly vyhotovena - byla vyhotovena dne 25.1.2024 dle plánu inventur včetně popsanych inventarizačních rozdílů.</p>
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur vedená v roce 2024 ručně v číselné řadě 1 - 92.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur vedená v roce 2024 ručně v číselné řadě 1-7.
Mzdová agenda	Vedená v roce 2024 v účetním programu KEO4, předloženy mzdové listy.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše odměn neuvolněným zastupitelům obce byla schválena usnesením ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 17.10.2022 s účinností od 17.10.2022 v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Na zasedání zastupitelstva obce dne 9.1.2023 byla schválena změna odměňování starostky a místostarostky s účinností od 1.2.2023. Prorok 2024 beze změn, starostce obce byla odměna vyplacena v zákonné výši.</p> <p>Ověřeno na mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1-12/2024.</p> <p>Počet členů zastupitelstva obce: 5 Počet obyvatel k 1.1.2022: 225 Počet obyvatel k 1.1.2024: 229</p>
Pokladní doklad	Pokladní doklady za listopad a prosinec včetně účtování.
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha vedená v roce 2024 ručně, příjmy i výdaje v jedné v číselné řadě 1-64 (označeny příjmy P a výdaje V).</p> <p>Zůstatek v pokladně ověřen ke dni 31.12.2024 a souhlasí se zůstatkem účtu 261 v rozvaze sestavené k témuž dni.</p>
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 31.12.2024.
Rozvaha	Sestavená ke dni 31.12.2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	<p>Sestavený ke dni 31.12.2024.</p> <p>Hospodářský výsledek ve výši 1 589 346,33 Kč byl převeden na účet 432.</p>

Darovací smlouvy	<p>Darovací smlouva ze dne 5.6.2024 uzavřená s obdarovaným Linkou bezpečí na poskytnutí finančního daru ve výši 2 000,- Kč na podporu činnosti obdarovaného. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.4.2024. Účtováno dokladem č. 58 ze dne 6.5.2024 na účet 572/345 a 345/ § 3429 pol. 5222 ve výši 2 000,- Kč.</p> <p>Sponzorská smlouva ze dne 6.5.2024 uzavřená s obdarovaným Záchranou stanicí volně žijících zvířat Zelené Vendolí na poskytnutí finanční částky ve výši 5 000,- Kč na použití v souladu se svými cíli a posláním. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.4.2024. Účtováno dokladem č. 58 ze dne 6.5.2024 na účet 572/345 a 345/ § 3429 pol. 5222 ve výši 5 000,- Kč.</p>
Dohody o pracovní činnosti	V roce 2024 nebyla uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	<p>DPP ze dne 31.3.2024 - údržba obecního majetku a zeleně.</p> <p>DPP ze dne 31.5.2024 - práce spojené s kompletací hlasovacích lístků a distribucí zásilek s hlasovacími lístky pro volby do EU.</p> <p>DPP ze dne 31.5.2024 - práce spojené s přípravou a konáním voleb do EU - úklid místností určených pro volby.</p> <p>DPP ze dne 31.5.2024 - knihovnické práce.</p> <p>DPP ze dne 30.8.2024 - práce spojené s přípravou a konáním voleb do Zastupitelstva PK a 1/3 Senátu PČR.</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	V roce 2024 nebyla uzavřena nová pracovní smlouva.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Dokontrolování z roku 2023:</p> <p>Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb Prezidenta ČR (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 23-1 ze dne 13.1.2023 bylo přiznáno 38 600,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6118. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 25 652,- Kč.</p> <p>Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Finanční vypořádání dotace bylo vyhotoveno dne 22.1.2024, vratka nevyčerpaných prostředků ve výši 12 948,- Kč nebyla ke dni kontroly odeslána bankovním výpisem.</p> <p>Vratka nevyčerpaných prostředků byla odeslána bankovním výpisem KB dne 26.1.2024.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Neinvestiční dotace z PK na "Pořízení pasportu místních komunikací v obci Sklené" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z programu "Podpora zpracování strategických dokumentů obcí Pardubického kraje evidenční číslo OR/24/21566 ze dne 25.4.2024 byla poskytnuta dotace ve výši 36 706,- Kč, tj. ve výši maximálně 80% ze skutečných celkových nákladů projektu - přijata na ČNB dne 3.5.2024. Vyúčtování realizovaného projektu předložit poskytovateli nejpozději do 30.6.2025, ke dni kontroly nebylo vyúčtováno, bude předmětem dalšího přezkoumání. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.4.2024.</p>
Smlouvy nájemní	Smlouva o parkování ze dne 12.12.2023 uzavřená na umožnění parkování nákladního vozidla na ploše 100 m <sup>2</sup> na pozemku p.č. 245/1 o výměře 310 m <sup>2</sup> v k.ú. Sklené u Svitav. Uživatel se zavazuje hradit poskytovateli úplatu za umožnění parkování ve výši 1 000,- Kč/měsíc,

	<p>a to vždy k 20. dni příslušného kalendářního měsíce. Smlouva se uzavírá na dobu určitou od 1.1.2024 do 31.12.2024. Záměr zveřejněn na úřední desce dne 20.11.2023. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 11.12.2023.</p> <p>Dohoda o změně smlouvy o parkování ze dne 10.12.2024, kterou se smlouva uzavírá na dobu určitou do 31.12.2025. Uzavření dohody o změně smlouvy bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 9.12.2024.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo ze dne 16.7.2024 uzavřená se zhotovitelem Jiřím Kovářem na opravu střechy obecního úřadu č.p. 57 v obci Sklené, k.ú. Sklené u Svitav dle cenové nabídky, která je nedílnou součástí této smlouvy jako příloha č. 1. Předpokládané zahájení prací 1.8.2024, dokončení stavebních prací 30.9.2024. Cena díla dle smlouvy činí 904 039,- Kč včetně DPH. Uzavření smlouvy o dílo bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.7.2024. Smlouva o dílo nebyla zveřejněna na profilu zadavatele. Usnesením zastupitelstva obce bylo schváleno navýšení ceny díla o vícepráce ve výši 56 293,- Kč včetně DPH.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IZ-12-2000743/VB/2, Sklené, PARDUBICKÝ KRAJ, přeložka vVNN ze dne 29.1.2024 uzavřená s oprávněnou ČEZ Distribuce, a.s. (zastoupená na základě plné moci zmocněncem Energomontáže Votroubek s.r.o.) na zřízení věcného břemene služebnosti podle § 25 odst. 4 energetického zákona na dotčených nemovitostech pozemku p.č. st. 85, p.č. 2238, p.č. 2241, p.č. 2255, p.č. 2256 a p.č. 2262, vše v k.ú. Sklené u Svitav. Oprávněná je vlastníkem zařízení distribuční soustavy, která se nachází mj. na dotčených nemovitostech. Rozsah věcného břemene je vymezen v GP č. 205-899/2023. Věcné břemeno se zřizuje na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši 4 100,- Kč. Správní poplatek za podání návrhu na vklad hradí dle smlouvy oprávněná. Uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.1.2024. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 5.2.2024. Účtováno dokladem č. 50005 ze dne 5.2.2024 na účet 377/602 ve výši 4 100,- Kč a dokladem č. 25 ze dne 29.2.2024 na účet § 3639 pol. 2119/377 ve výši 4 100,- Kč.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec v roce 2024 realizovala celkem 1 veřejnou zakázku, v rámci přezkoumání hospodaření bude u VZMR přezkoumán proces definování předmětu VZ a hodnocení nabídek ve vztahu k dodržení zásad transparentnosti, nediskriminace a rovného zacházení.</p> <p>Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce na akci: "Oprava stávající střechy obecního úřadu č.p. 57 v obci Sklené, k.ú. Sklené u Svitav".</p> <p>Žádost k podání cenové nabídky ze dne 23.5.2024.</p> <p>Lhůta pro doručení nabídek je 12.6.2024 do 14:00 hodin.</p> <p>Osloveni byli 3 uchazeči formou emailu ze dne 23.5.2024.</p> <p>Doručeny byly 2 nabídky.</p> <p>Všechny doručené nabídky byly zařazeny do výběrového řízení.</p> <p>Usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.7.2024 byla vybrána firma Jiří Kovář s nabídkovou cenou 904 039,- Kč včetně DPH.</p> <p>S vybraným uchazečem - firmou Jiří Kovář byla dne 16.7.2024</p>



	<p>uzavřena smlouva o dílo (schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 15.7.2024), sjednaná cena díla v ní byla dodržena, termín dokončení díla 30.9.2024.</p> <p>Oznámení o výběru nejvhodnějšího uchazeče bylo oznámeno formou emailu dne 17.7.2024.</p> <p>Obec nemá zpracovanou směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.</p> <p><b>Uzavřená smlouva o dílo nebyla zveřejněna na profilu zadavatele. Internetová adresa profilu zadavatele nebyla uveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek v souladu s § 214 zákona č. 134/2016 Sb., v platném znění.</b></p> <p><b>Dle předložených dokladů nebylo stanoveno hodnotící kritérium. Dle usnesení zastupitelstva obce ze dne 30.9.2024 byla schválena cena za vícepráce ve výši 56 293,- Kč včetně DPH - ke kontrole nebyla předložena - nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.</b></p> <p>Ke kontrole předložena zálohová faktura č. Z2024001 ze dne 6.8.2024 ve výši 500 000,- Kč - uhrazena bankovním výpisem KB dne 7.8.2024 na účet 321/ § 6171 pol. 6121 ve výši 500 000,- Kč, faktura č. 49 ze dne 25.8.2024 ve výši 250 000,- Kč - datum splatnosti dne 5.9.2024 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 3.9.2024 na účet 321/ § 6171 pol. 6121 ve výši 250 000,- Kč, faktura č. 63 ze dne 23.9.2024 ve výši 56 293,- Kč - datum splatnosti dne 3.10.2024 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 1.10.2024 na účet 321/ § 6171 pol. 6121 ve výši 56 293,- Kč.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 11.12.2023 - OZV, schválení rozpočtu obce na rok 2024, schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2025-2027, ze dne 22.1.2024 - schválení smlouvy VB, <b>projednání odměn členů ZO - upozorňujeme na dodržování zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění - § 72 odst. 2</b>, ze dne 22.4.2024 - schválení závěrečného účtu obce a účetní závěrky obce za rok 2023, schválení poskytnutí příspěvku z rozpočtu obce, schválení smlouvy o dílo, schválení přijetí dotace PK, ze dne 15.7.2024 - výběrové řízení, ze dne 30.9.2024, ze dne 9.12.2024 - schválení rozpočtu obce na rok 2025, schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2026-2028, schválení nájemních smluv na rok 2025.</p>
Daň z příjmu právnických osob	<p>DPPO za rok 2023. Předloženo daňové přiznání.</p> <p>Výsledná daň ve výši 33 820,- Kč byla zaúčtována od příjmů na položku 1122 a do výdajů na položku 5365. Ověřeno na zůstatky na účtech 591 a 595.</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 1/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1345. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 1.1.2024. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 11.12.2023. Zveřejněna ve Sbírce právních předpisů ÚSC dne 13.12.2023.</p> <p>OZV č. 2/2023 o místním poplatku ze psů - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1341. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 1.1.2024.</p>

	Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 11.12.2023. Zveřejněna ve Sbírce právních předpisů ÚSC dne 13.12.2023.
Schválení účetní závěrky obce	Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.4.2024. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.

## B. Zjištění

### I. *Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek*

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.



**II. Při jednorázovém přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

§ 214 odst. 1 Zadavatel neodeslal internetovou adresu profilu zadavatele k uveřejnění ve Věstníku veřejných zakázek. Internetová adresa profilu zadavatele nebyla zveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek.

§ 219 odst. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Smlouva o dílo uzavřená dne 16.7.2024 nebyla zveřejněna na profilu zadavatele. Usnesením zastupitelstva obce bylo schváleno navýšení ceny díla o vícepráce - nebylo předloženo ke kontrole ani zveřejněno na profilu zadavatele.

## **C. Závěr**

### **I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let**

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Sklené za rok 2024**

**byly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost  
nedostatků pod písm. c):**

[§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

§ 214 odst. 1 Zadavatel neodeslal internetovou adresu profilu zadavatele k uveřejnění ve Věstníku veřejných zakázek.

### **III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

#### **IV. Při přezkoumání hospodaření obce Sklené za rok 2024**

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,10 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>8,81 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel kupní, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- neuskutečnil veřejné zakázky / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu, a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

#### **D. Poučení**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sklené o počtu 11 stran byla seznámena dne 20.01.2025 starostka obce prostřednictvím účetní obce p. Zdeňky Tulisové.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sklené byla předána datovou schránkou.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na jednorázovém přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Martina Šiborová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*podepsáno elektronicky*

Mgr. Simona Bublová  
kontrolor

*podepsáno elektronicky*

**Rozdělovník:**

1 x obdrží: Obec Sklené

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,  
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO